



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-44dc-8b18-503864b12005

ITEM – 09

Balanço Patrimonial de cada fundo municipal (Anexo 14 da Lei Federal nº. 4.320/64), evidenciando ao lado das contas contábeis o “Indicador do Superávit Financeiro - Atributos Financeiro [F] e Permanente [P]” (atributo legal da conta contábil), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)





Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-4d6c-8b18-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.518.201,78	3.136.657,75	PASSIVO CIRCULANTE		4.438.459,14	5.205.207,82
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.238.567,96	2.679.055,68	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		567.682,77	1.463.422,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.238.567,96	2.679.055,68	PESSOAL A PAGAR		23.776,32	333.037,29
CONTA ÚNICA	1 F	2.238.567,96	2.679.055,68	PESSOAL A PAGAR	6 F	23.776,32	333.037,29
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		543.906,45	1.130.385,07
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		14.947,19	332.806,63	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	6 F	543.906,45	1.130.385,07
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		14.947,19	332.806,63	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	11.947,19	5.403,86	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		295.185,79	347.145,95
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		295.185,79	347.145,95
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	2 P	3.000,00	327.402,77	FORNECEDORES NACIONAIS	8 F	295.185,79	347.145,95
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		264.686,63	124.795,44	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
ALMOXARIFADO		264.686,63	124.795,44	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	3 P	264.686,63	124.795,44	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.575.590,58	3.394.639,51
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		3.571.520,89	3.390.569,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	9 F	3.568.122,26	3.388.789,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE		4.285.815,46	3.462.779,97	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	9 F	3.398,63	1.780,41
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		4.069,69	4.069,69
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR	9 F	4.069,69	4.069,69
IMOBILIZADO		4.285.815,46	3.462.779,97	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		22.216,80	44.867,42
BENS MÓVEIS		2.878.613,25	1.847.034,07	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		22.216,80	44.867,42
BENS DE INFORMÁTICA	5 P	74.408,00	62.200,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		22.216,80	44.867,42
VEÍCULOS	5 P	978.165,00	769.265,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	10 P	22.216,80	44.867,42
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5 P	567.716,14	257.539,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5 P	368.867,65	202.819,40	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	5 P	10.245,00	8.425,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	5 P	879.211,46	546.785,67	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		1.756.719,16	1.756.659,16	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INSTALAÇÕES	5 P	17.720,36	17.720,36	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	5 P	190.692,82	190.692,82	TOTAL PASSIVO		4.460.675,94	5.250.075,24
DEMAIS BENS IMÓVEIS	5 P	1.548.305,98	1.548.245,98				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-349.516,95	-140.913,26				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	5 P	-349.516,95	-140.913,26				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		6.804.017,24	6.599.437,72				

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
 Acesso em: https://epecitepe.gov.br/epm/validaDocumento.do?documento=2a070c87-577d-4d6c-8b18-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.343.341,30	1.349.362,48
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		2.343.341,30	1.349.362,48
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.343.341,30	1.349.362,48
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	11 P	993.978,82	266.552,12
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11 P	1.349.362,48	1.082.810,36
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.343.341,30	1.349.362,48
				TOTAL		6.804.017,24	6.599.437,72



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Assessoria: https://portal.pe.gov.br/pp/validaDoc.aspx
Código do documento: 2ad70c87-577d-44dc-8b18-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	12	2.250.515,15	2.684.459,54	PASSIVO FINANCEIRO (4.438.459,14)+RP não Proc.(0,00)	13	4.438.459,14	5.205.207,82
ATIVO PERMANENTE	12	4.553.502,09	3.914.978,18	PASSIVO PERMANENTE	13	22.216,80	44.867,42
				SALDO PATRIMONIAL		2.343.341,30	1.349.362,48



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-44dc-8b18-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	15	0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	16	0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	15	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	16	0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS	15	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	16	0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	15	0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	16	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		0,00	0,00



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/ppw/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-44dc-8b18-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

INSERIR TEXTO

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-4d6c-8b18-503864b12505



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://portalpe.gov.br/ep/validaDocumento.aspx?documento:2ad70c87-577d-44dc-8b18-503864b12505>

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.:

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.250.515,15	2.684.459,54	PASSIVO CIRCULANTE		4.438.459,14	5.205.207,82
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.238.567,96	2.679.055,68	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		567.682,77	1.463.422,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.238.567,96	2.679.055,68	PESSOAL A PAGAR		23.776,32	333.037,29
CONTA ÚNICA		2.238.567,96	2.679.055,68	PESSOAL A PAGAR		23.776,32	333.037,29
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		11.947,19	5.403,86	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		543.906,45	1.130.385,07
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		11.947,19	5.403,86	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		543.906,45	1.130.385,07
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		11.947,19	5.403,86	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		295.185,79	347.145,95
TOTAL		2.250.515,15	2.684.459,54	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		295.185,79	347.145,95
				FORNECEDORES NACIONAIS		295.185,79	347.145,95
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.575.590,58	3.394.639,51
				VALORES RESTITUÍVEIS		3.571.520,89	3.390.569,82
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		3.398,63	1.780,41
				CONSIGNAÇÕES		3.568.122,26	3.388.789,41
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		4.069,69	4.069,69
				TERMOS DE PARCERIA A PAGAR		4.069,69	4.069,69
				TOTAL		4.438.459,14	5.205.207,82



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.:

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE			267.686,63	452.198,21	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE			22.216,80	44.867,42
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			3.000,00	327.402,77	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS			22.216,80	44.867,42
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO			3.000,00	327.402,77	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			22.216,80	44.867,42
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS			3.000,00	327.402,77	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS			22.216,80	44.867,42
ESTOQUES			264.686,63	124.795,44	TOTAL			22.216,80	44.867,42
ALMOXARIFADO			264.686,63	124.795,44					
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES			264.686,63	124.795,44					
ATIVO NÃO CIRCULANTE			4.285.815,46	3.462.779,97					
IMOBILIZADO			4.285.815,46	3.462.779,97					
BENS MÓVEIS			2.878.613,25	1.847.034,07					
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			567.716,14	257.539,00					
BENS DE INFORMÁTICA			74.408,00	62.200,00					
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			368.867,65	202.819,40					
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO			10.245,00	8.425,00					
VEÍCULOS			978.165,00	769.265,00					
DEMAIS BENS MÓVEIS			879.211,46	546.785,67					
BENS IMÓVEIS			1.756.719,16	1.756.659,16					
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO			190.692,82	190.692,82					
INSTALAÇÕES			17.720,36	17.720,36					
DEMAIS BENS IMÓVEIS			1.548.305,98	1.548.245,98					
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS			-349.516,95	-140.913,26					
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS			-349.516,95	-140.913,26					
TOTAL			4.553.502,09	3.914.978,18					

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/app/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577a-44dc-8b18-503864b12505



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)			SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Administração Recursos Próprios	14	124.681,07	42.481,87
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		124.681,07	42.481,87
001	Administração Recursos Próprios	14	-3.698.953,00	-3.654.410,01
300	SAÚDE	14	-3.698.953,00	-3.651.474,56
312	Cobate ao Coronavírus COVID- 19	14	0,00	64,55
04	COMBATE à PADEMIA COVID -19 (VINCULADO)		0,00	-3.000,00
312	Cobate ao Coronavírus COVID- 19	14	0,00	-50.845,38
18	TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - CUSTEIO (VINCULADO)		791.455,36	0,00
300	SAÚDE	14	791.455,36	0,00
22	TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL (VINCULADO)		594.872,58	0,00
300	SAÚDE	14	594.872,58	0,00
81	RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)		0,00	1.143.805,65
001	Administração Recursos Próprios	14	0,00	139.952,30
300	SAÚDE	14	0,00	460.880,25
310	SAÚDE-GERAL	14	0,00	542.973,10
86	OUTRAS RECEITAS ORIGINARIAS (VINCULADO)		0,00	-1.780,41
001	Administração Recursos Próprios	14	0,00	-1.780,41
TOTAL			-2.187.943,99	-2.520.748,28



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO PATRIMONIAL

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2022 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Saúde
Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público
Domicílio do Órgão: Av. Etelvino Lins S/N, Centro – Cupira – PE
CEP: 55.460-000
Telefone: (81) 3738-0014
CNPJ: 11.472.475/0001-05
E-mail: saude@cupira.pe.gov.br
Site: www.cupira.pe.gov.br
Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – José Maria Leite de Macedo
Secretária – Adriana Sandra da Silva
Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

Natureza das operações e principais atividades do órgão

Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 181 de 19 de dezembro de 2021. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O Fundo Municipal de Saúde é órgão responsável pela execução da política municipal de saúde, segundo as normas do Sistema Único de Saúde (SUS), mediante ações de promoção, proteção e recuperação da saúde individual e coletiva, ação preventiva em geral, vigilância e controle sanitário, vigilância de saúde, especialmente de medicamentos e alimentos, pelo apoio técnico e administrativo ao Conselho Municipal de Saúde, de acordo com a legislação específica que os instituiu, pela gestão do Fundo Municipal de Saúde, zelando pela aplicação dos seus recursos na efetivação das respectivas políticas públicas do Município, além de outras medidas no âmbito da competência do Município.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira
CRC: PE – 017.714/O
E - mail: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis



(IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Fundo Municipal de Saúde vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE e foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:

- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

- ✓ O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- ✓ A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- ✓ O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- ✓ A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBCTSP nº 11.



- ✓ Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- ✓ As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 189/2022.
- ✓ Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro.
- ✓ Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- ✓ O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação conforme padrão próprio detalhado 1.500.000 – Recursos não vinculados - Próprios.
- ✓ Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- ✓ As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- ✓ As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida).

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial 14 é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

A NBC TSP 11 prevê a adoção das seguintes formas de apresentação dos ativos e passivos:



a. Segregação em ativos circulantes e não circulantes e passivos circulantes e não circulantes, sendo este o modelo que deve ser adotado preferencialmente;

b. Apresentação baseada na liquidez, aplicável apenas quando proporcionar informação que seja mais relevante. Tal situação pode ocorrer, por exemplo, em instituições financeiras, pelo fato de que tais instituições não fornecem bens ou serviços dentro de ciclo operacional claramente identificável.

TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO BALANÇO PATRIMONIAL

A. QUADRO PRINCIPAL

Ativo Circulante: O ativo deve ser classificado como circulante quando atender aos seguintes critérios: a) Têm-se a pretensão de vender ou consumir esse ativo no decorrer normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalente de Caixa: Compreende os valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo: Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques: Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Ativo Não Circulante Mantido para Venda: Compreende os ativos não circulantes cuja recuperação esperada do seu valor contábil venha a ocorrer por meio de uma transação de venda em vez do uso contínuo, segundo um plano de venda com prazo inferior a 12 meses.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente: Compreende pagamentos de varrições patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante: Ativo não circulante são ativos considerados a longo prazo, investimentos, imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo: Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos: Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado: Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Intangíveis: Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.



Passivo Circulante: O passivo deve ser circulante quando atender aos seguintes critérios a) quando se espera que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade; b) o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; c) o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo: Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

Fornecedor e Contas a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo: Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Obrigações de Repartições a Outros Entes: Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo: Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo: Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante: Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo: Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo: Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedor e Contas a Pagar a Longo Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo: Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo: Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no longo prazo.



Demais Obrigações a Longo Prazo: Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no longo prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Resultado Deferido: Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido: Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Social e Capital Social: Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital: Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reserva de Capital: Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajuste de Avaliação Patrimonial: Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reserva de Lucros: Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas: Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos reavaliados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados: Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Ações/ Cotas em Tesouraria: Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

B. QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Ativo Financeiro: Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente: Compreende bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro: Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente: Compreende das dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

C. CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.



Atos Potenciais Ativos: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Superávit Financeiro: Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4.320/64, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro: Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos: Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde:

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
ATIVO	2021	AV	2022	AV	AH
Ativo Circulante	3.136.657,75	47,53%	2.518.201,78	37,01%	-19,72%
Ativo não Circulante	3.462.779,97	52,47%	4.285.815,46	62,99%	23,77%
Total	6.599.437,72	100,00%	6.804.017,24	100,00%	3,10%
PASSIVO	2021	AV	2022	AV	AH
Passivo Circulante	5.205.207,82	99,15%	4.438.459,14	99,50%	-14,73%
Passivo não Circulante	44.867,42	0,85%	22.216,80	0,50%	-50,48%
Total	5.250.075,24	100,00%	4.460.675,94	100,00%	-15,04%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2021	AV	2022	AV	AH
Resultados Acumulados	1.082.810,36	100,00%	1.349.362,48	100,00%	24,62%
Total	1.084.831,36	100,00%	1.351.384,48	100,00%	24,57%



ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE		2.518.201,78	3.136.657,75
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.238.567,96	2.679.055,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.238.567,96	2.679.055,68
CONTA ÚNICA	1 F	2.238.567,96	2.679.055,68

Nota 01 - Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.00	Caixa	2.238.567,96
1.1.1.1.1.02.00.00	Banco conta movimento e vinculada	0,00
1.1.1.1.1.0.60.01.00	Banco conta movimento RPPS - Plano Financeiro	0,00
1.1.1.1.1.50.00.00	Aplicação financeira	0,00
TOTAL GERAL		2.238.567,96

Nota 02 – Créditos

CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		14.947,19	332.806,63
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		14.947,19	332.806,63
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	2 F	11.947,19	5.403,86
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	2 P	3.000,00	327.402,77

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As



atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. O Fundo de Saúde reconheceu em seu patrimônio os créditos a curto prazo no valor de R\$ 14.947,19 (quatorze mil, novecentos e quarenta e sete reais e dezenove centavos), sendo R\$ 3.000,00 (três mil reais), corresponde ao reconhecimento de repasses do SUS liberados em 2022, mas com o efetivo ingresso nas contas do FMS após o final do exercício. Os demais valores correspondem a Salário Família e Salário Maternidade.

Nota 03 – Estoques

ESTOQUES		264.686,63	124.795,44
ALMOXARIFADO		264.686,63	124.795,44
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	3 P	264.686,63	124.795,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção. Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. A entidade possui estoques referente a medicamentos no montante de R\$ 264.686,63 (duzentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e seis reais e sessenta e três centavos)..

Conta	Descrição	Valor
1.1.5.6.0.00.00.00	Almoxarifado	264.686,63
1.1.5.6.1.07.00.00	Material de Expediente	0,00
TOTAL GERAL		264.686,63

ATIVO NÃO CIRCULANTE

ATIVO NÃO CIRCULANTE		4.285.815,46	3.462.779,97
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO		4.285.815,46	3.462.779,97
BENS MÓVEIS		2.878.613,25	1.847.034,07
BENS DE INFORMÁTICA	5 P	74.408,00	62.200,00
VEÍCULOS	5 P	978.165,00	769.265,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5 P	567.716,14	257.539,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5 P	368.867,65	202.819,40
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	5 P	10.245,00	8.425,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	5 P	879.211,46	546.785,67
BENS IMÓVEIS		1.756.719,16	1.756.659,16
INSTALAÇÕES	5 P	17.720,36	17.720,36
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	5 P	190.692,82	190.692,82
DEMAIS BENS IMÓVEIS	5 P	1.548.305,98	1.548.245,98
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-349.516,95	-140.913,26
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	5 P	-349.516,95	-140.913,26
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00



Nota 04 - Investimentos Permanentes

As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O Fundo Municipal não possui investimentos permanentes.

Nota 05 - Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O FMS possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação. O FMS não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

a) Formação de comissão do patrimônio

O decreto para criação da comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do Fundo Municipal de Saúde foi formalizado no exercício de 2019. Em 2021, iniciou o levantamento dos bens em comparação com os registros efetuados no final de 2022.

b) Reconhecimento e mensuração de ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela Fundo Municipal de Saúde.

No tocante a mensuração, consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico.

Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, O FMS, adotará, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.



c) Depreciação

Com relação à avaliação do Ativo, o Fundo Municipal de Saúde vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.

Não houve reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2022, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/68.

d) Redução do valor recuperável (impairment)

A entidade adotará as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

e) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Fundo Municipal de Saúde, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2022:

BENS MÓVEIS		
Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.00.00	Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	567.716,14
1.2.3.1.1.02.00.00	Bens de Informática	74.408,00
1.2.3.1.1.03.00.00	Móveis e Utensílios	368.867,65
1.2.3.1.1.04.00.00	Materiais Culturais, educacionais e de comunicação	10.245,00
1.2.3.1.1.05.00.00	Veículos	978.165,00
1.2.3.1.1.06.00.00	Peças e Conjuntos de Reposição	0,00
1.2.3.1.1.99.00.00	Demais bens móveis	879.211,46
TOTAL GERAL		2.878.613,25
1.2.3.8.1.01.00.00	(-) Depreciação Acumulada - BENS MÓVEIS	-349.516,95
BENS IMÓVEIS		



Conta	Descrição	Valor
1.2.3.2.1.06.01	Instalações	17.720,36
1.2.3.2.1.99.00.01	Bens imóveis em andamento	190.692,82
1.2.3.2.1.99.00.00	Demais bens móveis	1.548.305,98
TOTAL GERAL		1.756.719,16
	VALOR DO IMOBILIZADO	4.285.815,46

f) Intangível

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. O FMS não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE		4.438.459,14	5.205.207,82
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		567.682,77	1.463.422,36
PESSOAL A PAGAR		23.776,32	333.037,29
PESSOAL A PAGAR	7 F	23.776,32	333.037,29
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		543.906,45	1.130.385,07
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	7 F	543.906,45	1.130.385,07
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		295.185,79	347.145,95
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		295.185,79	347.145,95
FORNECEDORES NACIONAIS	7 F	295.185,79	347.145,95
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.575.590,58	3.394.639,51
VALORES RESTITUÍVEIS		3.571.520,89	3.390.569,82
CONSIGNAÇÕES	8 F	3.568.122,26	3.388.789,41
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	8 F	3.398,63	1.780,41
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		4.069,69	4.069,69
TERMOS DE PARCERIA A PAGAR	8 F	4.069,69	4.069,69



Nota 06 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. A entidade evidenciou o montante de R\$ 567.682,77 (quinhentos e sessenta e sete mil, seiscentos e oitenta e dois reais e setenta e sete centavos) referente as Obrigações com vencimento no curto prazo. Deste valor, R\$ 23.776,32 (vinte e três mil, setecentos e setenta e seis reais e trinta e dois centavos), são de Pessoal a pagar e R\$ 543.906,45 (quinhentos e quarenta e três mil, novecentos e seis reais e quarenta e cinco centavos), são de encargos sociais a pagar.

Nota 07 - Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto e longo prazo. Foram reconhecidas as provisões de 13º salário apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da unidade.

Nota 08 - Demais obrigações de curto prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. No exercício de 2022, o valor corresponde a consignações, ou seja, refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores foram pagos dentro do próprio exercício. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão e o montante corresponde a R\$ 3.575.590,58 (três milhões e quinhentos e setenta e cinco mil, quinhentos e noventa reais e cinquenta e oito centavos).

Nota 09 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	22.216,80	44.867,42
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	22.216,80	44.867,42
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	9 P 22.216,80	44.867,42

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. As obrigações são referentes à salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo. Evidenciou-se o montante de R\$ 22.216,80, concernente ao Parcelamento Junto a Receita Federal.



Nota 10 - Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.343.341,30	1.349.362,48
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		2.343.341,30	1.349.362,48
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.343.341,30	1.349.362,48
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	10 P	993.978,82	266.552,12
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	10 P	1.349.362,48	1.082.810,36

No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público. No encerramento do exercício, o Patrimônio Líquido (PL) compreende um montante de R\$ 2.343.341,30.

Demais elementos patrimoniais

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	11	2.250.515,15	2.684.459,54
ATIVO PERMANENTE	11	4.553.502,09	3.914.978,18

Nota 11 - Ativo Financeiro: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 2.250.515,15

Nota 11 - Ativo Permanente: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributos P (Permanente) somam R\$ 4.553.502,09.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (4.438.459,14)+RP não Proc.(0,00)	12	4.438.459,14	5.205.207,82
PASSIVO PERMANENTE	12	22.216,80	44.867,42

Nota 12 - Passivo Financeiro: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações não dependentes de autorização orçamentária para a sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 4.438.459,14.



Nota 12 - Passivos Permanentes: Os Passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atribuição P (Permanente) somam R\$ 22.216,80.

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Administração Recursos Próprios	13	124.681,07	42.481,87
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		124.681,07	42.481,87
001	Administração Recursos Próprios	13	-3.698.953,00	-3.654.410,01
300	SAÚDE	13	-3.698.953,00	-3.651.474,56
312	Cobate ao Coronavírus COVID- 19	13	0,00	64,55
04	COMBATE à PADEMIA COVID -19 (VINCULADO)		0,00	-3.000,00
312	Cobate ao Coronavírus COVID- 19	13	0,00	-50.845,38
18	TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - CUSTEIO (VINCULADO)		791.455,36	0,00
300	SAÚDE	13	791.455,36	0,00
22	TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL (VINCULADO)		594.872,58	0,00
300	SAÚDE	13	594.872,58	0,00
81	RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)		0,00	1.143.805,65
001	Administração Recursos Próprios	13	0,00	139.952,30
300	SAÚDE	13	0,00	460.880,25
310	SAÚDE-GERAL	13	0,00	542.973,10
86	OUTRAS RECEITAS ORIGINARIAS (VINCULADO)		0,00	-1.780,41
001	Administração Recursos Próprios	13	0,00	-1.780,41
TOTAL			-2.187.943,99	-2.520.748,28

Nota 13 - Superávit/Déficit Financeiro: Evidenciam o Superávit/Déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do déficit Financeiro do exercício foi R\$ - 2.187.943,99.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	15	0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	16	0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	15	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	16	0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS	15	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	16	0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	15	0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	16	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		0,00	0,00



Nota 15 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Ativos: Compreende os atos e executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registram os saldos dos atos potenciais ativos das obrigações contratuais assumidas ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 0,00 e no exercício de 2022 foi de R\$ 0,00.

Nota 16 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Passivos: Compreende os atos e executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registram os saldos dos atos potenciais passivos das obrigações contratuais assumidas ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 0,00 e no exercício de 2022 foi de R\$ 0,00.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

NBC T SP 16.5 - Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Em 2022, não houve ajustes de exercícios anteriores.

NBC T SP 16.10 Ativos imobilizados obtidos a título gratuito

Não houve registro de Ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

Transferência de Ativos

Não houve transferência de ativos para outras entidades que motive na entidade de origem registro necessário para o devido reconhecimento

NBC T SP 16.10 - Ativos intangíveis obtidos a título gratuito

Não houve registro de Ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

NBC T SP 16.7 - Justificativa para a existência de componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos.

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

MCASP, p. 222 - Divulgar a relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias



Para os demais itens tratados sobre o contexto, não houve reconhecimento e/ou evidenciação de Ativos Contingentes e Passivos Contingentes.

Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição)

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106)

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106)

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106)

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106)

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106)

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2022.

Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107)

DESCRIÇÃO	TIPO/CLASSE	VALOR (R\$)
HERANÇAS	XXXX	0,00
PRESENTES	XXXX	0,00
DOAÇÕES	XXXX	0,00
TOTAL		0,00



Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103)

Não houve registro para esta entidade

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

ANÁLISE DE QUOCIENTES

Liquidez imediata	Disponibilidades	0,50
	Passivo circulante	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,57
	Passivo circulante	
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	0,57
	Passivo Circulante	
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	1,53
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	1,53
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	



Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	0,66
	Ativo Total	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	1,00
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	

A Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso do FMS é 0,50 ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 0,50 de disponibilidade.

A Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.), no caso do FMS é de 0,57.

A Liquidez Seca demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso da entidade é de 0,57.

A Liquidez Geral, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, o qual corresponde a 0,00, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 1,63 de recursos realizáveis.

O Índice de Solvência. Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso do FMS é de 1,63

O Endividamento Geral demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso do FMS é de 0,66.

A Composição do Endividamento representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso do FMS é de 1,00. Todas as suas dívidas são de curto prazo.



11) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento



Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído



Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento



Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
-------------	---	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído



Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído
---	------------------------------------	----------------	----------	-----------

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-4d6c-8b18-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
ATIVO CIRCULANTE		848.187,09	668.949,83	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		813.776,58	586.489,58	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		813.776,58	586.489,58	
CONTA ÚNICA	01 F	813.776,58	586.489,58	
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		34.410,51	82.460,25	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		34.410,51	82.460,25	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	02 F	734,11	769,05	
FAMÍLIA PAGO				
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	02 F	0,00	1.440,00	
MATERNIDADE PAGO				
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	02 P	33.676,40	80.251,20	
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	
ESTOQUES		0,00	0,00	
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	
ATIVO NÃO CIRCULANTE		776.595,99	641.380,67	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	
IMOBILIZADO		776.595,99	641.380,67	
BENS MÓVEIS		814.490,62	641.215,87	
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	05 P	1.010,00	1.010,00	
VEÍCULOS	05 P	320.982,82	320.982,82	
BENS DE INFORMÁTICA	05 P	143.562,57	88.503,82	
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	05 P	54.954,34	34.171,94	
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	05 P	28.183,15	20.395,60	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	05 P	167.910,69	106.303,89	
DEMAIS BENS MÓVEIS	05 P	97.887,05	69.847,80	
BENS IMÓVEIS		52.251,00	52.251,00	
DEMAIS BENS IMÓVEIS	05 P	52.251,00	52.251,00	
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-90.145,63	-52.086,20	
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	05 P	-90.145,63	-52.086,20	
INTANGÍVEL		0,00	0,00	
DIFERIDO		0,00	0,00	
TOTAL		1.624.783,08	1.310.330,50	

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
PASSIVO CIRCULANTE		893.787,80	928.426,79	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		673.197,91	692.980,77	
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		673.197,91	692.980,77	
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	06 F	673.197,91	692.980,77	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		184.600,53	201.764,65	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		184.600,53	201.764,65	
FORNECEDORES NACIONAIS	08 F	184.600,53	201.764,65	
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00	
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		35.989,36	33.681,37	
VALORES RESTITUIVEIS		35.989,36	33.681,37	
CONSIGNAÇÕES	09 F	35.989,36	33.681,37	
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		0,00	0,00	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00	
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00	
PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00	
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00	
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00	
TOTAL PASSIVO		893.787,80	928.426,79	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		730.995,28	381.903,71	
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00	
RESULTADOS ACUMULADOS		730.995,28	381.903,71	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		730.995,28	381.903,71	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	10 P	349.091,57	-455.912,46	

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
 Assessor: https://eefcecepe.gov.br/ep/validaDocumento.do?codigo_documento=2a70c87-577d-44d6-bb19-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	10 P	381.903,71	837.816,17
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		730.995,28	381.903,71
				TOTAL		1.624.783,08	1.310.330,50



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Assesores: <https://etec.ipe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-44dc-8b18-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	11	814.510,69	588.698,63	PASSIVO FINANCEIRO (893.787,80)+RP não Proc.(0,00)	12	893.787,80	928.426,79
ATIVO PERMANENTE	11	810.272,39	721.631,87	PASSIVO PERMANENTE	12	0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		730.995,28	381.903,71



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-44dc-8b18-503864b12505

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		296.830,75	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	14	0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	15	0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	14	296.830,75	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	15	0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS	14	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15	0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	14	0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	15	0,00	0,00
TOTAL		296.830,75	0,00	TOTAL		0,00	0,00



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etec.itec.pe.gov.br/ppw/validaDoc.seam> Código do documento: 2ad70c87-577d-44dc-8b18-503864b12505



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		814.510,69	588.698,63	PASSIVO CIRCULANTE		893.787,80	928.426,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		813.776,58	586.489,58	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		673.197,91	692.980,77
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		813.776,58	586.489,58	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		673.197,91	692.980,77
CONTA ÚNICA		813.776,58	586.489,58	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		673.197,91	692.980,77
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		734,11	2.209,05	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		184.600,53	201.764,65
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		734,11	2.209,05	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		184.600,53	201.764,65
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		734,11	769,05	FORNECEDORES NACIONAIS		184.600,53	201.764,65
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		0,00	1.440,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		35.989,36	33.681,37
TOTAL		814.510,69	588.698,63	VALORES RESTITUÍVEIS		35.989,36	33.681,37
				CONSIGNAÇÕES		35.989,36	33.681,37
				TOTAL		893.787,80	928.426,79



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE			33.676,40	80.251,20					
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			33.676,40	80.251,20					
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO			33.676,40	80.251,20					
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS			33.676,40	80.251,20					
ATIVO NÃO CIRCULANTE			776.595,99	641.380,67					
IMOBILIZADO			776.595,99	641.380,67					
BENS MÓVEIS			814.490,62	641.215,87					
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			28.183,15	20.395,60					
BENS DE INFORMÁTICA			143.562,57	88.503,82					
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			167.910,69	106.303,89					
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO			54.954,34	34.171,94					
VEÍCULOS			320.982,82	320.982,82					
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO			1.010,00	1.010,00					
DEMAIS BENS MÓVEIS			97.887,05	69.847,80					
BENS IMÓVEIS			52.251,00	52.251,00					
DEMAIS BENS IMÓVEIS			52.251,00	52.251,00					
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS			-90.145,63	-52.086,20					
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS			-90.145,63	-52.086,20					
TOTAL			810.272,39	721.631,87					



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Exercício de 2022

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)			SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (ORDINÁRIO)		-672.324,08	-776.036,70
000	Recursos Ordinários	13	0,00	1.440,00
001	Administração Recursos Próprios	13	-672.324,08	-737.493,16
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	0,00	-39.983,62
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	0,00	0,08
04	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 30% (VINCULADO)		0,00	47.162,63
001	Administração Recursos Próprios	13	0,00	47.162,63
05	COMPLEMENTAÇÃO DA UNIAO VAAF - 70% (VINCULADO)		0,00	9.001,69
001	Administração Recursos Próprios	13	0,00	9.001,69
22	TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL (VINCULADO)		1,00	0,00
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	1,00	0,00
24	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FNAS (VINCULADO)		296.214,22	0,00
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	296.214,22	0,00
25	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (VINCULADO)		1,00	0,00
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	1,00	0,00
58	SIGTV - ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS SUAS - CUSTEIO (ORDINÁRIO)		296.830,75	0,00
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	296.830,75	0,00
81	RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)		0,00	535.824,07
001	Administração Recursos Próprios	13	0,00	20.066,73
100	GERAL TOTAL	13	0,00	77.363,81
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	0,00	363.082,17
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	0,00	75.311,36
84	CONTRIBUICOES SOBRE A REMUNERACAO DEVIDA AO TRABALHADOR E RELATIVA A DESPEDIDA DE EMPREG.		0,00	-155.679,85
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL	13	0,00	-155.679,85
TOTAL			-79.277,11	-339.728,16



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CUIPIRA

ESTADO DE PERNAMBUCO

BALANÇO PATRIMONIAL

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2022 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Assistência Social de Cupira
Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público
Domicílio do Órgão: Av. Desembargador Felismino Guedes nº 135, Centro – Cupira – PE
CEP: 55.460-000
Telefone: (81) 3738-1370
CNPJ: 13.048.025/0001-07
E-mail: fmascupira@hotmail.com
Site: www.cupira.pe.gov.br
Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – José Maria Leite de Macedo
Secretária – Maria Verônica de Melo Silva

Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

Natureza das operações e principais atividades do órgão

Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 181 de 19 de dezembro de 2021.. Sua atividade Econômica principal é 84.12-4-00 - Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais. O Fundo Municipal de Assistência Social é a política pública de Seguridade Social, não-contributiva, que oferta serviços, programas, projetos e benefícios sócio assistenciais para a população em situação de vulnerabilidade e risco, por meio do Sistema Único de Assistência Social (SUAS).

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira
CRC: PE – 017.714/O
Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria



Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Fundo Municipal de Assistência Social vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE e foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:

- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

- ✓ O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- ✓ A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- ✓ O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- ✓ A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBCTSP nº 11.



- ✓ Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- ✓ As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 189/2022.
- ✓ Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro.
- ✓ Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- ✓ O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação conforme padrão próprio detalhado 1.500.000 – Recursos não vinculados - Próprios.
- ✓ Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- ✓ As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- ✓ As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida).

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial 14 é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

A NBC TSP 11 prevê a adoção das seguintes formas de apresentação dos ativos e passivos:



a. Segregação em ativos circulantes e não circulantes e passivos circulantes e não circulantes, sendo este o modelo que deve ser adotado preferencialmente;

b. Apresentação baseada na liquidez, aplicável apenas quando proporcionar informação que seja mais relevante. Tal situação pode ocorrer, por exemplo, em instituições financeiras, pelo fato de que tais instituições não fornecem bens ou serviços dentro de ciclo operacional claramente identificável.

TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO BALANÇO PATRIMONIAL

A. QUADRO PRINCIPAL

Ativo Circulante: O ativo deve ser classificado como circulante quando atender aos seguintes critérios: a) Têm-se a pretensão de vender ou consumir esse ativo no decorrer normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalente de Caixa: Compreende os valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo: Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques: Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Ativo Não Circulante Mantido para Venda: Compreende os ativos não circulantes cuja recuperação esperada do seu valor contábil venha a ocorrer por meio de uma transação de venda em vez do uso contínuo, segundo um plano de venda com prazo inferior a 12 meses.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente: Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante: Ativo não circulante são ativos considerados a longo prazo, investimentos, imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo: Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos: Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado: Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Intangíveis: Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.



Passivo Circulante: O passivo deve ser circulante quando atender aos seguintes critérios a) quando se espera que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade; b) o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; c) o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo: Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

Fornecedor e Contas a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo: Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Obrigações de Repartições a Outros Entes: Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo: Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo: Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante: Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo: Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo: Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedor e Contas a Pagar a Longo Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo: Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo: Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no longo prazo.



Demais Obrigações a Longo Prazo: Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no longo prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Resultado Deferido: Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido: Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Social e Capital Social: Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital: Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reserva de Capital: Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajuste de Avaliação Patrimonial: Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reserva de Lucros: Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas: Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos reavaliados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados: Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Ações/ Cotas em Tesouraria: Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

B. QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Ativo Financeiro: Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente: Compreende bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro: Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente: Compreende das dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

C. CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.



Atos Potenciais Ativos: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Superávit Financeiro: Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4.320/64, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro: Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos: Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social:

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
ATIVO	2021	AV	2022	AV	AH
Ativo Circulante	668.949,83	51,05%	848.187,09	52,20%	26,79%
Ativo não Circulante	641.380,67	48,95%	776.595,99	47,80%	21,08%
Total	1.310.330,50	100,00%	1.624.783,08	100,00%	24,00%
PASSIVO	2021	AV	2022	AV	AH
Passivo Circulante	928.426,79	100,00%	893.787,80	100,00%	-3,73%
Passivo não Circulante	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Total	928.426,79	100,00%	893.787,80	100,00%	-3,73%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2021	AV	2022	AV	AH
Resultados Acumulados	381.903,71	100,00%	730.995,28	100,00%	91,41%
Total	381.903,71	100,00%	730.995,28	100,00%	91,41%



ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE		848.187,09	668.949,83
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		813.776,58	586.489,58
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		813.776,58	586.489,58
CONTA ÚNICA	01 F	813.776,58	586.489,58

Nota 01 - Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.00	Caixa	813.776,58
1.1.1.1.1.02.00.00	Banco conta movimento e vinculada	0,00
1.1.1.1.1.0.60.01.00	Banco conta movimento RPPS - Plano Financeiro	0,00
1.1.1.1.1.50.00.00	Aplicação financeira	0,00
TOTAL GERAL		813.776,58

Nota 02 – Créditos

CREDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		34.410,51	82.460,25
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		34.410,51	82.460,25
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	02 F	734,11	769,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	02 F	0,00	1.440,00
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	02 P	33.676,40	80.251,20

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. O Fundo de Assistência Social reconheceu em seu patrimônio os créditos a curto prazo no valor de R\$ 34.410,51 (trinta e quatro mil, quatrocentos e dez reais e cinquenta e um centavos), sendo R\$ 33.676,40 (trinta e três mil, seiscentos e setenta e seis reais e quarenta centavos), corresponde ao reconhecimento de repasses do SUS liberados em 2022, mas com o efetivo ingresso nas contas do FMAS após



o final do exercício. Os demais valores correspondem a Salário Família e Salário Maternidade, no total de R\$ 734,11 (setecentos e trinta e quatro reais e onze centavos).

Nota 03 – Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção. Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. A entidade possui estoques referente a medicamentos no montante de R\$ 0,00.

Conta	Descrição	Valor
1.1.5.6.0.00.00.00	Almoxarifado	0,00
1.1.5.6.1.07.00.00	Material de Expediente	0,00
TOTAL GERAL		0,00

ATIVO NÃO CIRCULANTE

ATIVO NÃO CIRCULANTE		776.595,99	641.380,67
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO		776.595,99	641.380,67
BENS MÓVEIS		814.490,62	641.215,87
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	05 P	1.010,00	1.010,00
VEICULOS	05 P	320.982,82	320.982,82
BENS DE INFORMÁTICA	05 P	143.562,57	88.503,82
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	05 P	54.954,34	34.171,94
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	05 P	28.183,15	20.395,60
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	05 P	167.910,69	106.303,89
DEMAIS BENS MÓVEIS	05 P	97.887,05	69.847,80
BENS IMÓVEIS		52.251,00	52.251,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	05 P	52.251,00	52.251,00
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-90.145,63	-52.086,20
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	05 P	-90.145,63	-52.086,20
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00

Nota 04 - Investimentos Permanentes

As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O Fundo Municipal não possui investimentos permanentes.

Nota 05 - Imobilizado



O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O FMAS possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação. O FMAS não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

a) Formação de comissão do patrimônio

O decreto para criação da comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social foi formalizado no exercício de 2019. Em 2021, iniciou o levantamento dos bens em comparação com os registros efetuados no final de 2022.

b) Reconhecimento e mensuração de ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela Fundo Municipal de Assistência Social.

No tocante a mensuração, consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico.

Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, O FMAS, adotará, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.

c) Depreciação

Com relação à avaliação do Ativo, o Fundo Municipal de Assistência Social vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.

Não houve reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2022, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/68.



d) Redução do valor recuperável (impairment)

A entidade adotará as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

e) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Fundo Municipal de Assistência Social, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2022:

Coluna1	BENS MÓVEIS	Coluna2
Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.00.00	Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	28.183,15
1.2.3.1.1.02.00.00	Bens de Informática	143.562,57
1.2.3.1.1.03.00.00	Móveis e Utensílios	167.910,69
1.2.3.1.1.04.00.00	Materiais Culturais, educacionais e de comunicação	54.954,34
1.2.3.1.1.05.00.00	Veículos	320.982,82
1.2.3.1.1.06.00.00	Pecas e Conjuntos de Reposição	1.010,00
1.2.3.1.1.99.00.00	Demais bens móveis	97.887,05
TOTAL GERAL		814.490,62
1.2.3.8.1.01.00.00	(-) Depreciação Acumulada - BENS MÓVEIS	-90.145,63
	BENS IMÓVEIS	
Conta	Descrição	Valor
1.2.3.2.1.06.01	Instalações	0,00
1.2.3.2.1.99.00.01	Bens imóveis em andamento	0,00
1.2.3.2.1.99.00.00	Demais bens imóveis	52.251,00
TOTAL GERAL		52.251,00
	VALOR DO IMOBILIZADO	776.595,99



f) Intangível

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. O FMAS não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE		893.787,80	928.426,79
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		673.197,91	692.980,77
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		673.197,91	692.980,77
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	06 F	673.197,91	692.980,77
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		184.600,53	201.764,65
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		184.600,53	201.764,65
FORNECEDORES NACIONAIS	08 F	184.600,53	201.764,65
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		35.989,36	33.681,37
VALORES RESTITUÍVEIS		35.989,36	33.681,37
CONSIGNAÇÕES	09 F	35.989,36	33.681,37

Nota 06 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. A entidade evidenciou o montante de R\$ 673.197,91 (seiscentos e setenta e três mil, cento e noventa e sete reais e noventa e um centavos) referente as Obrigações com vencimento no curto prazo. Deste valor, todos são de encargos sociais a pagar.

Nota 07 - Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto e longo prazo. Foram reconhecidas as provisões de 13º salário apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da unidade.

Nota 08 - Obrigações com fornecedores a pagar Curto Prazo

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade cujo vencimento se efetuará no exercício seguinte com denominação de Restos a Pagar Processados. O montante apresentado em balanço é de R\$ 184.600,53 (cento e oitenta e quatro mil, seiscentos reais e cinquenta e três centavos).



Nota 09 - Demais obrigações de curto prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. No exercício de 2022, o valor corresponde a consignações, ou seja, refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores foram pagos dentro do próprio exercício. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão e o montante corresponde a R\$ 35.989,36 (trinta e cinco mil, novecentos e oitenta e nove reais e trinta e seis centavos).

Nota 10 - Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			730.995,28	381.903,71
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL			0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS			730.995,28	381.903,71
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS			730.995,28	381.903,71
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	10	P	349.091,57	-455.912,46
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	10	P	381.903,71	837.816,17
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO			730.995,28	381.903,71

No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público. No encerramento do exercício, o Patrimônio Líquido (PL) compreende um montante de R\$ 730.995,28.

Demais elementos patrimoniais

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	11	814.510,69	588.698,63
ATIVO PERMANENTE	11	810.272,39	721.631,87

Nota 11 - Ativo Financeiro: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 814.510,69

Nota 11 - Ativo Permanente: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributos P (Permanente) somam R\$ 810.272,39.



ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (893.787,80)+RP não Proc.(0,00)	12	893.787,80	928.426,79
PASSIVO PERMANENTE	12	0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL		730.995,28	381.903,71

Nota 12 - Passivo Financeiro: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações não dependentes de autorização orçamentária para a sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 893.787,80.

Nota 12 - Passivos Permanentes: Os Passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atribuição P (Permanente) somam R\$ 0,00.

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Administração Recursos Próprios	13	124.681,07	42.481,87
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		124.681,07	42.481,87
001	Administração Recursos Próprios	13	-3.698.953,00	-3.654.410,01
300	SAÚDE	13	-3.698.953,00	-3.651.474,56
312	Cobate ao Coronavírus COVID- 19	13	0,00	64,55
04	COMBATE à PADEMIA COVID -19 (VINCULADO)		0,00	-3.000,00
312	Cobate ao Coronavírus COVID- 19	13	0,00	-50.845,38
18	TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - CUSTEIO (VINCULADO)		791.455,36	0,00
300	SAÚDE	13	791.455,36	0,00
22	TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL (VINCULADO)		594.872,58	0,00
300	SAÚDE	13	594.872,58	0,00
81	RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)		0,00	1.143.805,65
001	Administração Recursos Próprios	13	0,00	139.952,30
300	SAÚDE	13	0,00	460.880,25
310	SAÚDE-GERAL	13	0,00	542.973,10
86	OUTRAS RECEITAS ORIGINARIAS (VINCULADO)		0,00	-1.780,41
001	Administração Recursos Próprios	13	0,00	-1.780,41
TOTAL			-2.187.943,99	-2.520.748,28

Nota 13 - Superávit/Déficit Financeiro: Evidenciam o Superávit/Déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das



disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do déficit Financeiro do exercício foi R\$ -.187.943,99.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		296.830,75	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	14	0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	15	0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	14	296.830,75	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	15	0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS	14	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15	0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	14	0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	15	0,00	0,00
TOTAL		296.830,75	0,00	TOTAL		0,00	0,00

Nota 14 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Ativos: Compreende os atos e executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registram os saldos dos atos potenciais ativos das obrigações contratuais assumidas ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 0,00 e no exercício de 2022 foi de R\$ 296.830,75. Corresponde ao Convênio SIGTV Estruturação dos serviços do SUAS, cujo montante terá sua execução para o exercício de 2023.

Nota 15 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Passivos: Compreende os atos e executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registram os saldos dos atos potenciais passivos das obrigações contratuais assumidas ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 0,00 e no exercício de 2022 foi de R\$ 0,00.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

NBC T SP 16.5 - Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Em 2022, não houve ajustes de exercícios anteriores.

NBC T SP 16.10 Ativos imobilizados obtidos a título gratuito

Não houve registro de Ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

Transferência de Ativos

Não houve transferência de ativos para outras entidades que motive na entidade de origem registro necessário para o devido reconhecimento

NBC T SP 16.10 - Ativos intangíveis obtidos a título gratuito



Não houve registro de Ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

NBC T SP 16.7 - Justificativa para a existência de componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos.

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

MCASP, p. 222 - Divulgar a relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias

Para os demais itens tratados sobre o contexto, não houve reconhecimento e/ou evidenciação de Ativos Contingentes e Passivos Contingentes.

Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição)

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106)

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106)

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106)

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106)

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106)

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2022.

Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107)



DESCRIÇÃO	TIPO/CLASSE	VALOR (R\$)
HERANÇAS	XXXX	0,00
PRESENTES	XXXX	0,00
DOAÇÕES	XXXX	0,00
TOTAL		0,00

Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103)

Não houve registro para esta entidade

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00

ANÁLISE DE QUOCIENTES

Liquidez imediata	Disponibilidades	0,91
	Passivo circulante	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,95
	Passivo circulante	



Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	0,95
	Passivo Circulante	
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	1,82
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	1,82
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	0,55
	Ativo Total	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	1,00
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	

A Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso do FMAS é 0,91 ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 0,91 de disponibilidade.

A Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.), no caso do FMAS é de 0,95.

A Liquidez Seca demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso da entidade é de 0,95.

A Liquidez Geral, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, o qual corresponde a 1,82, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 1,82 de recursos realizáveis.

O Índice de Solvência. Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso do FMAS é de 1,82



O **Endividamento Geral** demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso do FMAS é de 0,55.

A **Composição do Endividamento** representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso do FMAS é de 1,00. Todas as suas dívidas são de curto prazo.

11) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído
--	--	-----------------------	-----------------	------------------

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
-------------	--	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído



Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído



Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
--	------------------------------------	----------------	--	-----------

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído